



AÑO:	2019 -2020	PERIODO:	II TÉRMINO
MATERIA:	Derecho Tributario	PROFESOR:	Ab. Katherine Rosera
EVALUACIÓN:	Tercera Evaluación	FECHA:	

69  
100

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo, Cesar Espinosa al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora ordinaria para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo, además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

*Firma al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.*

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma: Cesar Espinosa NÚMERO DE MATRÍCULA: \_\_\_\_\_ PARALELO: 1

1) Escoja la respuesta correcta: (Valoración: 3 puntos cada pregunta)

1.1) ¿Qué es una Contribución Especial?

- 3
- a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
  - b) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto
  - c) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

1.2) Delegación es:

- 3
- a) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - b) Cuando los órganos superiores pueden toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.3) Acto administrativo es:

- a) Aquellos que regulan la creación de tributos de los gobiernos autónomos descentralizados,

3/  b) La declaración unilateral de voluntad, efectuada en ejercicio de la función administrativa que produce efectos jurídicos individuales o generales, siempre que se agote con su cumplimiento y de forma directa

c) Aquellos que regulan el ordenamiento jurídico de personas civiles.

1.4) ¿Qué es una contribución especial?

3/  a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

b) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

c) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

1.5) Avocación es:

3/  a) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

b) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.6) ¿Cómo se define a la compensación?:

3/  a) Las deudas tributarias se compensarán totalmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

b) Las deudas tributarias se pagarán parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

c) Las deudas tributarias se compensarán total o parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

1.7) ¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

a) La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

b) Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

c) Identidad de Hechos Generadores

- 3
- d) Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
  - e) Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

1.8) Una Falta Reglamentaria es:

- 3
- a) las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
  - b) las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
  - c) la violación de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

1.9) ¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- 3
- a) cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
  - b) cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
  - c) el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

1.10) Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- 3
- a) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
  - b) La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
  - c) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

1.11) ¿Qué es el interés Punitorio?

- 3
- a) El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
  - b) La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
  - c) Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

1.12) Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 3
- a) USD 100.000
  - b) USD 1.000.000
  - c) USD 3.000.000

1.13) De acuerdo al COIP, la Concusión es cuando:

- a) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilitar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- b) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que, abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- c) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

1.14) Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

1.15) ¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a) Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

1.16) De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- a) Seis meses
- b) Dos Años meses
- c) Doce meses
- d) Tres meses
- e) Nueve meses

2) Conteste las siguientes preguntas abiertas, justifique sus respuestas estableciendo en que norma se encuentra dicha respuesta, sino consta la norma se calificara solo la mitad del puntaje:

(Valoración: 6 puntos cada pregunta)

2.1) Explique la diferencia entre condonación y remisión

Condonación:

?

0

Remisión: es la exención de pagar un tributo X

2.2) ¿Qué entiende por Delegación de parte de la Administración Tributaria para actuar en actos administrativos?

Es el traslado de las competencias de forma temporal si es que la ley lo permite

0 0

2.3) Establezca la diferencia entre reclamo de pago indebido y reclamo de pago en exceso. Justifique su respuesta

Reclamo de pago indebido: Es cuando el contribuyente realiza un pago a un tributo que no le corresponde

3

Reclamo de pago en exceso: Es cuando el contribuyente realiza un pago mayor por un tributo X

0

2.4) ¿Cuáles son los modos de extinción tributaria?

- Pago  
- Remisión  
- Compensación  
- Prescripción  
- Compenación

5

6

2.5) ¿Defina el hecho generador del impuesto al valor agregado?

El consumo de bienes y servicios de los productores que el estado paga una tarifa del 0 y 12%

Importación

i) El consumo de bebidas alcohólicas tiene un valor agregado del 12%

5  
+ 12% y 0% de IVA

3. Resuelva los siguientes casos y justifique su respuesta en los siguientes casos:

(Valoración: 8 puntos cada pregunta)

3.1) El contribuyente tiene un impuesto a la renta causado de USD 80.000 y retenciones que le han efectuado el año corriente de USD 50.000. Como el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considerada para la liquidación del impuesto, ¿Cuál sería el cálculo correspondiente a favor o en contra el contribuyente? ¿Qué acción tributaria debe seguir? Justifique su respuesta:

Anticipo calculado/pago definitivo de IR: USD 100.000

(-) Cuotas del anticipo pagadas en julio/septiembre: USD 30.000

(-) Retenciones que le han sido efectuadas: USD 50.000

(=) Contribuyente:

$$\begin{array}{r} 100000 \\ - 80000 \\ \hline 20000 \end{array}$$

6.

El contribuyente deberá pagar \$ 20.000 X

3.2) Sobre el Impuesto a los consumos especiales, indicar los siguientes parámetros:

- Sujeto Activo: Estado <sup>SR</sup>
- Sujeto Pasivo: Las Personas que adquirieron estos productos importados <sup>por el gobierno</sup>
- Base imponible o base gravable: Computadores, autos, videojuegos <sup>de EE.UU. no necesariamente</sup> exportados
- Hecho Generador: Consumo <sup>de</sup> de estos productos
- Tarifa: El gobierno pone un impuesto del 40% a todos los <sup>autos que vienen importados de EE.UU.</sup> ~~manera de~~
- Formal de Extinción: Cuando el sujeto pasivo cumple su <sup>deber</sup> ~~deber~~

4. Pregunta de selección múltiple: (Valoración 6 puntos)

4.1) Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.

- a) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- b) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
- c) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como participes de la sociedad en Ecuador.
- d) Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
- e) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- f) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- g) Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

S



AÑO:	2019 -2020	PERIODO:	II TÉRMINO
MATERIA:	Derecho Tributario	PROFESOR:	Ab. Katherine Rosero
EVALUACIÓN:	Tercera Evaluación	FECHA:	12/02/2020

*93/100*

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo, Nelson Pérez Pazmiño al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora ordinaria para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo, además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

*Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.*

\*Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar\*.

Firma: *Nelson Pérez* NÚMERO DE MATRÍCULA: 200705354 PARALELO: 1

1) Escoja la respuesta correcta: (Valoración: 3 puntos cada pregunta)

1.1) ¿Qué es una Contribución Especial?

- 3*
- a)  Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
  - b)  Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto
  - c)  Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

1.2) Delegación es:

- 3*
- a)  Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - b)  Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - c)  Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.3) Acto administrativo es:

- 3*
- a)  Aquellos que regulan la creación de tributos de los gobiernos autónomos descentralizados.





- b) La declaración unilateral de voluntad, efectuada en ejercicio de la función administrativa que produce efectos jurídicos individuales o generales, siempre que se agote con su cumplimiento y de forma directa
- c) Aquellos que regulan el ordenamiento jurídico de personas civiles.

1.4) ¿Qué es una contribución especial?

- a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
- b) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.
- c) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

1.5) Avocación es:

- a) Cuando los órganos superiores pueden toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
- b) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
- c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.6) ¿Cómo se define a la compensación?:

- a) Las deudas tributarias se compensarán totalmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente
- b) Las deudas tributarias se pagarán parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente
- c) Las deudas tributarias se compensarán total o parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

1.7) ¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

- a) La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
- b) Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
- c) Identidad de Hechos Generadores

- 3
- d) Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
  - e) Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

3

1.8) Una Falta Reglamentaria es:

- a) las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- b) las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
- c) la violación de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

3

1.9) ¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- a) cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b) cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c) el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

3

1.10) Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b) La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

3

1.11) ¿Qué es el interés Punitorio?

- a) El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
- b) La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
- c) Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

3

1.12) Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, el **Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a:

- a) USD 100.000
- b) USD 1.000.000
- c) USD 3.000.000

1.13) De acuerdo al COIP, la Concusión es cuando:

- a) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- b) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que, abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- c) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

1.14) Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

1.15) ¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a) Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

1.16) De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- a) Seis meses
- b) Dos Años meses
- c) Doce meses
- d) Tres meses
- e) Nueve meses

48

2) Conteste las siguientes preguntas abiertas, justifique sus respuestas estableciendo en que norma se encuentra dicha respuesta, sino consta la norma se calificara solo la mitad del puntaje:

(Valoración: 6 puntos cada pregunta)

2.1) Explique la diferencia entre condonación y remisión

6 Condonación → Es cuando por medio de una ley tributaria se condona el pago de un tributo al sujeto pasivo.

Remisión → Es cuando existe un error en la obligación tributaria presentada y el ente recaudador pide q sea presentada nuevamente.  
↳ Resolución

2.2) ¿Qué entiende por Delegación de parte de la Administración Tributaria para actuar en actos administrativos?

6 Delegación → Los órganos superiores pueden dar encargo de un asunto a un órgano inferior que actúe en su nombre y responsabilidad.  
dependientes

2.3) Establezca la diferencia entre reclamo de pago indebido y reclamo de pago en exceso. Justifique su respuesta

6 Reclamo de pago indebido → Es cuando el sujeto pasivo hace un pago al ente recaudador por una obligación tributaria o hecho generador que no le corresponde hacer.

Reclamo de pago en exceso → Es cuando el sujeto pasivo paga al ente recaudador mucho más valor a lo q tenía q pagar

2.4) ¿Cuáles son los modos de extinción tributaria?

Pago  
Compensación  
Confusión  
Prescripción del crédito  
Condonación

6



2.5) ¿Defina el hecho generador del Impuesto al valor agregado?

IVA *transferencia*

El hecho generador del IVA  $\rightarrow$  se aplica a los productos q  
han sido procesados o los productos de primera necesidad  
q se trasladan de un lugar a otro. *Importaciones*

28

3. Resuelva los siguientes casos y justifique su respuesta en los siguientes casos:

(Valoración: 8 puntos cada pregunta)

3.1) El contribuyente tiene un impuesto a la renta causado de USD 80.000 y retenciones que le han efectuado el año corriente de USD 50.000. Como el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considera para la liquidación del impuesto, ¿Cuál sería el cálculo correspondiente a favor o en contra el contribuyente? ¿Qué acción tributaria debe seguir? Justifique su respuesta:

Anticipo calculado/pago definitivo de IR: USD 100.000

(-) Cuotas del anticipo pagadas en julio/septiembre: USD 30.000 } 80000

(-) Retenciones que le han sido efectuadas: USD 50.000

(=) Contribuyente: USD 20.000

*Pago definitivo IR*

IR USD 80000 < Anticipo calculado USD 100000  
Retenciones USD 50000

El contribuyente debe pagar 20000 al SRI.

ICE

3.2) Sobre el Impuesto a los consumos especiales, indicar los siguientes parámetros:

Sujeto Activo:

*SRI Servicios de Rentas Internas (Estado)*

Sujeto Pasivo:

*Los contribuyentes; servicios de telecomunicaciones*

Base imponible o base gravable:

ICE

Hecho Generador:

*Incremento al consumo del plan celular*

Tarifa:

*1% a 2%*

Forma de Extinción:

*Cuando se pague el consumo en efectivo o tarjeta de crédito*

*pago - Condona*

4. Pregunta de selección múltiple: (Valoración 6 puntos)

4.1) Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas). Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.

- a) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- b) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos. X
- c) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador. X
- d) Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
- e) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- f) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- g) Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

5.



AÑO:	2019 -2020	PERIODO:	II TÉRMINO
MATERIA:	Derecho Tributario	PROFESOR:	Ab. Katherine Rosero
EVALUACIÓN:	Tercera Evaluación	FECHA:	12 de febrero del 2020

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo, Noemi Montero Vera al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora ordinaria para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo, además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

*Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.*

\*Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar\*.

Firma: Noemi Montero NÚMERO DE MATRÍCULA: 201501919 PARALELO: 1

1) Escoja la respuesta correcta: (Valoración: 3 puntos cada pregunta)

1.1) ¿Qué es una Contribución Especial?

- 3
- a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
- b) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto
- c) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

1.2) Delegación es:

- 3
- a) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
- b) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
- c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.3) Acto administrativo es:

- a) Aquellos que regulan la creación de tributos de los gobiernos autónomos descentralizados.

3  b) La declaración unilateral de voluntad, efectuada en ejercicio de la función administrativa que produce efectos jurídicos individuales o generales, siempre que se agote con su cumplimiento y de forma directa

c) Aquellos que regulan el ordenamiento jurídico de personas civiles.

1.4) ¿Qué es una contribución especial?

3  a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

b) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

c) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

1.5) Avocación es:

a) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

X  b) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.6) ¿Cómo se define a la compensación?:

a) Las deudas tributarias se compensarán totalmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

3  b) Las deudas tributarias se pagarán parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

c) Las deudas tributarias se compensarán total o parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

1.7) ¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

a) La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

b) Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

c) Identidad de Hechos Generadores



- 3 /
- d) Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
  - e) Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**1.8) Una Falta Reglamentaria es:**

- 3 /
- a) las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
  - b) las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
  - c) la violación de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**1.9) ¿Cómo se define el "Loss carry back"?**

- 3 /
- a) cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
  - b) cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
  - c) el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**1.10) Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:**

- 3 /
- a) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
  - b) La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
  - c) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**1.11) ¿Qué es el interés Punitorio?**

- 3 /
- a) El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
  - b) La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
  - c) Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**1.12) Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, los contribuyentes obligados a pagar el impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a:**

- 3 /
- a) USD 100.000
  - b) USD 1.000.000
  - c) USD 3.000.000

1.13) De acuerdo al COIP, la Concusión es cuando:

- 3
- a) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
  - b) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que, abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
  - c) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

1.14) Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- X
- a) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
  - b) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
  - c) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

1.15) ¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- X
- a) Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
  - b) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
  - c) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

1.16) De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- M
- a) Seis meses
  - b) Dos Años meses
  - c) Doce meses
  - d) Tres meses
  - e) Nueve meses

2) Conteste las siguientes preguntas abiertas, justifique sus respuestas estableciendo en que norma se encuentra dicha respuesta, sino consta la norma se calificara solo la mitad del puntaje:

(Valoración: 6 puntos cada pregunta)

2.1) Explique la diferencia entre condonación y remisión

~~Condonación~~: Es el pago parcial o total de una deuda, debida por el administrado en los límites legales →

~~Remisión~~: Es la condonación total o parcial de una deuda, que se encuentra en el ámbito legal. →

Levó 90 P de diferencia

2.2) ¿Qué entiende por Delegación de parte de la Administración Tributaria para actuar en actos administrativos?

En caso de delegación se puede dar algún conocimiento de un acto administrativo, cuya resolución corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando las circunstancias de cualquier índole lo haga necesario.

2.3) Establezca la diferencia entre reclamo de pago indebido y reclamo de pago en exceso. Justifique su respuesta

Pago en exceso: Es cuando se realiza un pago de un monto mayor a lo que es debido, se puede tener un crédito tributario

Pago indebido: Es cuando se realiza un pago de un monto que no se debe de cancelar.

2.4) ¿Cuáles son los modos de extinción tributaria?

- Pago
- Remisión
- Condonación
- ✓ Compensación
- Prescripción

✓ 6

2.5) ¿Defina el hecho generador del impuesto al valor agregado?

El hecho generador del I.V.A son la compra y venta de productos transformados ejemplos: las comidas en un restaurante.

la transformación

el impuesto

3. Resuelva los siguientes casos y justifique su respuesta en los siguientes casos:

(Valoración: 8 puntos cada pregunta)

3.1) El contribuyente tiene un impuesto a la renta causado de USD 80.000 y retenciones que le han efectuado el año corriente de USD 50.000. Como el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considera para la liquidación del impuesto, ¿Cuál sería el cálculo correspondiente a favor o en contra el contribuyente? ¿Qué acción tributaria debe seguir? Justifique su respuesta:

Anticipo calculado/pago definitivo de IR: USD 100.000

(-) Cuotas del anticipo pagadas en julio/septiembre: USD 30.000

(-) Retenciones que le han sido efectuadas: USD 50.000

(=) Contribuyente:

$$\$ 100.000 - 80.000 = \$ 20.000$$

a favor  
o  
ante

los \$30.000 se reducen porque ya tiene pagado ~~ya~~?

b

3.2) Sobre el impuesto a los consumos especiales, indicar los siguientes parámetros:

- Sujeto Activo: Servicios de Rentas Internas ✓
- Sujeto Pasivo: Personas naturales X
- Base imponible o base gravable: los objetos que son de primera necesidad (cigarillos)
- Hecho Generador: La transferencia de los productos especiales
- Tarifa: varía desde el 10% - 300% X
- Forma de Extinción: pago del impuesto ✓

no necesariamente

4. Pregunta de selección múltiple: (Valoración 6 puntos)

4.1) Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.

- a) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- b) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
- c) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
- d) Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
- e) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- f) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- g) Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

S



AÑO:	2019-2020	PERIODO:	II TÉRMINO
MATERIA:	Derecho Tributario	PROFESOR:	Ab. Katherine Rosero
EVALUACIÓN:	Tercera Evaluación	FECHA:	

79  
100

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo, Gabriel Rojas Ibarra al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora ordinaria para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo, además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

*Firma al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.*

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma: NÚMERO DE MATRÍCULA: 201708310 PARALELO: L

1) Escoja la respuesta correcta: (Valoración: 3 puntos cada pregunta)

1.1) ¿Qué es una Contribución Especial?

- 3/
- a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
  - b) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto
  - c) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

1.2) Delegación es:

- 3/
- a) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - b) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.3) Acto administrativo es:

- a) Aquellos que regulan la creación de tributos de los gobiernos autónomos descentralizados.



3  b) La declaración unilateral de voluntad, efectuada en ejercicio de la función administrativa que produce efectos jurídicos individuales o generales, siempre que se agote con su cumplimiento y de forma directa

c) Aquellos que regulan el ordenamiento jurídico de personas civiles.

1.4) ¿Qué es una contribución especial?

3  a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

b) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

c) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

1.5) Avocación es:

3  a) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

b) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.6) ¿Cómo se define a la compensación?:

3  a) Las deudas tributarias se compensarán totalmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

b) Las deudas tributarias se pagarán parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

c) Las deudas tributarias se compensarán total o parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

1.7) ¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

a) La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

b) Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

c) Identidad de Hechos Generadores



- d) Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
- 3 e) Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

1.8) Una Falta Reglamentaria es:

- a) las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- 3 b) las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
- c) la violación de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

1.9) ¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- a) cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- 3 b) cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c) el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

1.10) Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- 3 b) La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

1.11) ¿Qué es el Interés Punitorio?

- a) El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
- 3 b) La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
- c) Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

1.12) Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a:

- a) USD 100.000
- b) USD 1.000.000
- 3 c) USD 3.000.000





1.13) De acuerdo al COIP, la Concusión es cuando:

- 3
- a) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
  - b) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que, abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
  - c) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

1.14) Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- X
- a) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
  - b) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
  - c) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

1.15) ¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- X
- a) Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
  - b) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
  - c) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

1.16) De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- 3
- a) Seis meses
  - b) Dos Años meses
  - c) Doce meses
  - d) Tres meses
  - e) Nueve meses
- 5  
P

Handwritten calculations in the top right corner, including a vertical sum of 16, 118, 20, 45, 16, 11, 10, and a horizontal sum of 100.

2) Conteste las siguientes preguntas abiertas, justifique sus respuestas estableciendo en que norma se encuentra dicha respuesta, sino consta la norma se calificara solo la mitad del puntaje:  
(Valoración: 6 puntos cada pregunta)

2.1) Explique la diferencia entre condonación y remisión

Condonación: Es el perdón de una deuda de forma legal (jurídica) de forma total o parcial.

Remisión: Se acuerda dejar de pagar la deuda, se perdona el saldo. *quien perdona la Deuda por merced o un rasgo*

2.2) ¿Qué entiende por Delegación de parte de la Administración Tributaria para actuar en actos administrativos?

Con conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias técnicas, económicas, sociales, etc lo hayan necesario.

2.3) Establezca la diferencia entre reclamo de pago indebido y reclamo de pago en exceso. Justifique su respuesta

Reclamo Pago Indebido: Se reclama por el pago de una cantidad, el cual no debió realizarse si no existiera deuda.

Reclamo Pago en Exceso: Se reclama porque se pago valor a deuda y un poco más del mismo, existe deuda pero se pago cantidad superiores.

2.4) ¿Cuáles son los modos de extinción tributaria?

Pago /  
Remisión /  
Condonación /  
Exención /  
Prescripción /  
Falta

4

2.5 ) ¿Defina el hecho generador del impuesto al valor agregado?

*transacción*  
La compra de un bien o servicio que no pertenezca a los productos que no pagan IVA. y una importación

4

3. Resuelva los siguientes casos y justifique su respuesta en los siguientes casos:

(Valoración: 8 puntos cada pregunta)

3.1 ) El contribuyente tiene un impuesto a la renta causado de USD 80.000 y retenciones que le han efectuado el año corriente de USD 50.000. Como el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considera para la liquidación del impuesto, ¿Cuál sería el cálculo correspondiente a favor o en contra el contribuyente? ¿Qué acción tributaria debe seguir? Justifique su respuesta:

Anticipo calculado/pago definitivo de IR: USD 100.000

(-) Cuotas del anticipo pagadas en julio/septiembre: USD 30.000

(-) Retenciones que le han sido efectuadas: USD 50.000

(=) Contribuyente: 20.000 en contra del contribuyente a favor.

La acción tributaria a seguir es pago.

6

3.2) Sobre el Impuesto a los consumos especiales, indicar los siguientes parámetros:

- Sujeto Activo: *Tanto los ciudadanos y personas jurídicas* X
  - Sujeto Pasivo: *SRI*
  - Base imponible o base gravable: *Bienes o servicios considerados consumos especiales* X
  - Hecho Generador: *Compra de un bien o servicio considerado de consumo especial* X
  - Tarifa: *10% a que?*
  - Forma de Extinción: *pago* ✓
- transacción* *el que paga*

4. Pregunta de selección múltiple: (Valoración 6 puntos)

4.1) Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.

- a) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- b) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
- c) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
- d) Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
- e) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- f) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- g) Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

5



AÑO:	2019 -2020	PERIODO:	II TÉRMINO
MATERIA:	Derecho Tributario	PROFESOR:	Ab. Katherine Rosero
EVALUACIÓN:	Tercera Evaluación	FECHA:	

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo, Diana Luz Pazmiño Cepeda al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora ordinaria para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo, además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

*Firma al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.*

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma:  NÚMERO DE MATRÍCULA: 201802782 PARALELO: 1

1) Escoja la respuesta correcta: (Valoración: 3 puntos cada pregunta)

1.1) ¿Qué es una Contribución Especial?

- 3
- a)  Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
  - b)  Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto
  - c)  Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

1.2) Delegación es:

- 3
- a)  Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - b)  Cuando los órganos superiores pueden toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - c)  Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.3) Acto administrativo es:

- a)  Aquellos que regulan la creación de tributos de los gobiernos autónomos descentralizados.

- 3
- b) La declaración unilateral de voluntad, efectuada en ejercicio de la función administrativa que produce efectos jurídicos individuales o generales, siempre que se agote con su cumplimiento y de forma directa
  - c) Aquellos que regulan el ordenamiento jurídico de personas civiles.

1.4) ¿Qué es una contribución especial?

- 3
- a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
  - b) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.
  - c) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

1.5) Avocación es:

- X
- a) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - b) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.6) ¿Cómo se define a la compensación?:

- 3
- a) Las deudas tributarias se compensarán totalmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente
  - b) Las deudas tributarias se pagarán parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente
  - c) Las deudas tributarias se compensarán total o parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

1.7) ¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

- a) La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
- b) Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
- c) Identidad de Hechos Generadores

3 d) Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

e) Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

1.8) Una Falta Reglamentaria es:

3 a) las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

b) las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

c) la violación de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

1.9) ¿Cómo se define el "Loss carry back"?

3 a) cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b) cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c) el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

1.10) Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

3 a) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b) La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

1.11) ¿Qué es el interés Punitorio?

3 a) El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

b) La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

c) Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

1.12) Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a:

3 a) USD 100.000

b) USD 1.000.000

c) USD 3.000.000

1.13) De acuerdo al COIP, la Concusión es cuando:

- a) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- b) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que, abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- c) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

1.14) Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

1.15) ¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a) Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

1.16) De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- a) Seis meses
- b) Dos Años meses
- c) Doce meses
- d) Tres meses
- e) Nueve meses





2) Conteste las siguientes preguntas abiertas, justifique sus respuestas estableciendo en que norma se encuentra dicha respuesta, sino consta la norma se calificara solo la mitad del puntaje:

(Valoración: 6 puntos cada pregunta)

2.1) Explique la diferencia entre condonación y remisión

La condonación total o parcial de la deuda se da bajo ciertas circunstancias del ámbito administrativo, en cambio la remisión es la condonación total o parcial de la deuda bajo ciertos requerimientos del ámbito legal.

6.

2.2) ¿Qué entiende por Delegación de parte de la Administración Tributaria para actuar en actos administrativos?

La delegación es transferencia de la potestad de forma temporal siempre y cuando no exista una norma o ley que lo prohíba.

Urgente

S

2.3) Establezca la diferencia entre reclamo de pago indebido y reclamo de pago en exceso. Justifique su respuesta

El pago indebido es cuando el sujeto pasivo paga algo que no le correspondía pagar, en cambio pago en exceso es cuando el sujeto pasivo paga más de lo que debió, es decir la determinación del tributo fue mayor a lo real a pagar.

6

2.4) ¿Cuáles son los modos de extinción tributaria?

- ✓ Pago
- ✓ Condonación
- ✓ Remisión
- ✓ Confusión
- ✓ Pago de prescripción de la acción de cobro

6

*[Handwritten signature]*

2.5) ¿Defina el hecho generador del impuesto al valor agregado?

El hecho generador del IVA es por la transferencia sea este de un bien o servicio.

*Importación*

*S.S.*

3. Resuelva los siguientes casos y justifique su respuesta en los siguientes casos:

(Valoración: 8 puntos cada pregunta)

3.1) El contribuyente tiene un impuesto a la renta causado de USD 80.000 y retenciones que le han efectuado el año corriente de USD 50.000. Como el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considerado para la liquidación del impuesto, ¿Cuál sería el cálculo correspondiente a favor o en contra el contribuyente? ¿Qué acción tributaria debe seguir? Justifique su respuesta:

Anticipo calculado/pago definitivo de IR: USD 100.000

(-) Cuotas del anticipo pagadas en julio/septiembre: USD 30.000

(-) Retenciones que le han sido efectuadas: USD 50.000

(=) Contribuyente: *20.000*

	50.000
-	30.000
	<u>20.000</u>

El saldo es a favor del contribuyente lo que genera un pago en exceso para lo cual debe realizar el debido reclamo administrativo para la devolución de los \$20.000 lo cual puede ser mediante crédito tributario a favor del contribuyente para el siguiente periodo fiscal o por acreditación bancaria.

*8*

Para esto debe presentar las bases de hecho y de derecho que justifique lo antes expuesto.

3.2) Sobre el Impuesto a los consumos especiales, indicar los siguientes parámetros:

- Sujeto Activo: Estado (SRI ente recaudador)
- Sujeto Pasivo: personas naturales o jurídicas (cualquier persona que adquiere los productos gravados)
- Base imponible o base gravable: valor del producto considerado como especial *Artículo 29*
- Hecho Generador: la transferencia del bien que se considere de consumo especial -
- Tarifa: Porcentual (de acuerdo con la tabla de los diferentes productos) - *ejemplo*
- Forma de Extinción: pago, crédito tributario



4. Pregunta de selección múltiple: (Valoración 6 puntos)

4.1) Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.

- a) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- b) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
- c) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
- d) Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
- e) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- f) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- g) Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

6.



AÑO:	2019 -2020	PERIODO:	II TÉRMINO
MATERIA:	Derecho Tributario	PROFESOR:	Ab. Katherine Rosero
EVALUACIÓN:	Tercera Evaluación	FECHA:	

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo, Fuentes Hurtado Génesis Feylin al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora *ordinaria* para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo, además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

*Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.*

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma: Génesis Fuentes NÚMERO DE MATRÍCULA: 201904944 PARALELO: 1

91/100

1) **Escoja la respuesta correcta:** (Valoración: 3 puntos cada pregunta)

1.1) ¿Qué es una Contribución Especial?

- 3
- a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
  - b) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto
  - c) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

1.2) Delegación es:

- 3
- a) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - b) Cuando los órganos superiores pueden toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.3) Acto administrativo es:

- a) Aquellos que regulan la creación de tributos de los gobiernos autónomos descentralizados.

- b) La declaración unilateral de voluntad, efectuada en ejercicio de la función administrativa que produce efectos jurídicos individuales o generales, siempre que se agote con su cumplimiento y de forma directa
- c) Aquellos que regulan el ordenamiento jurídico de personas civiles.

1.4) ¿Qué es una contribución especial?

- a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
- b) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.
- c) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

1.5) Avocación es:

- a) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
- b) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
- c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.6) ¿Cómo se define a la compensación?:

- a) Las deudas tributarias se compensarán totalmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente
- b) Las deudas tributarias se pagarán parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente
- c) Las deudas tributarias se compensarán total o parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

1.7) ¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

- a) La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
- b) Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
- c) Identidad de Hechos Generadores

- 3
- d) Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
  - e) Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

1.8) Una Falta Reglamentaria es:

- 3
- a) las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
  - b) las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
  - c) la violación de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

1.9) ¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- 3
- a) cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
  - b) cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
  - c) el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

1.10) Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- 3
- a) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
  - b) La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
  - c) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

1.11) ¿Qué es el interés Punitorio?

- 3
- a) El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
  - b) La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
  - c) Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

1.12) Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 3
- a) USD 100.000
  - b) USD 1.000.000
  - c) USD 3.000.000



1.13) De acuerdo al COIP, la Concusión es cuando:

- a) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- b) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que, abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- c) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

1.14) Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

1.15) ¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a) Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

1.16) De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- a) Seis meses
- b) Dos Años meses
- c) Doce meses
- d) Tres meses
- e) Nueve meses

- 2) Conteste las siguientes preguntas abiertas, justifique sus respuestas estableciendo en que norma se encuentra dicha respuesta, sino consta la norma se calificara solo la mitad del puntaje:

(Valoración: 6 puntos cada pregunta)

2.1) Explique la diferencia entre condonación y remisión.

6  
Condonación: las deudas tributarias se compensarán total o parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos por tributos pagados a exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente.

Remisión: las deudas tributarias se compensarán total o parcialmente en los casos especiales estipulados por la ley.

2.2) ¿Qué entiende por Delegación de parte de la Administración Tributaria para actuar en actos administrativos?

6  
La delegación es cuando un órgano superior le adjudica a los órganos de jerarquía inferior que actividad deben desempeñar en la administración tributaria.

2.3) Establezca la diferencia entre reclamo de pago indebido y reclamo de pago en exceso. Justifique su respuesta

6  
Pago indebido: Es cuando el contribuyente cancela por error un valor que no le corresponde.

Pago en exceso: Es cuando el contribuyente cancela un valor superior al monto que le corresponde.

2.4) ¿Cuáles son los modos de extinción tributaria?

Pago

Compensación

Remisión

Confusión

Prescripción de acción de cobro





2.5 ) ¿Defina el hecho generador del impuesto al valor agregado?

El hecho generador del impuesto al valor agregado corresponde a la transferencia de bienes y/o servicios.

*el impuesto*

6

3. Resuelva los siguientes casos y justifique su respuesta en los siguientes casos:

(Valoración: 8 puntos cada pregunta)

3.1 ) El contribuyente tiene un impuesto a la renta causado de USD 80.000 y retenciones que le han efectuado el año corriente de USD 50.000. Como el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considera para la liquidación del impuesto, ¿Cuál sería el cálculo correspondiente a favor o en contra el contribuyente? ¿Qué acción tributaria debe seguir? Justifique su respuesta:

Anticipo calculado/pago definitivo de IR: USD 100.000

(-) Cuotas del anticipo pagadas en julio/septiembre: USD 30.000

(-) Retenciones que le han sido efectuadas: USD 50.000

(=) Contribuyente:

$$100,000 - 80,000 = 20,000$$

$$\begin{array}{r} 50,000 \\ 30,000 \\ \hline 80,000 \end{array}$$

↳ Impuesto a la Renta causado

Como se está tomando en cuenta el valor del anticipo, el contribuyente debe tomar una acción tributaria por pago en exceso ya que se le está cobrando un valor superior al monto que realmente es. Existe una diferencia desfavorable de \$20,000 para el contribuyente.

0

3.2) Sobre el Impuesto a los consumos especiales, indicar los siguientes parámetros:

- Sujeto Activo: *SEI*
- Sujeto Pasivo: *Contribuyentes especiales* → *no es el nombre de la ley*
- Base imponible o base gravable: *bienes y servicios especiales* X
- Hecho Generador: *transferencia de bienes y servicios especiales*
- Tarifa: *Depende del producto o servicio que adquiriera* X
- Forma de Extinción: *Pago*

4. Pregunta de selección múltiple: (Valoración 6 puntos)

4.1) Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.

- a) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- b) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
- c) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como participes de la sociedad en Ecuador.
- d) Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
- e) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- f) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- g) Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

6



AÑO:	2019 -2020	PERIODO:	II TÉRMINO
MATERIA:	Derecho Tributario	PROFESOR:	Ab. Katherine Rosero
EVALUACIÓN:	Tercera Evaluación	FECHA:	12/02/2020

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo, Joseline Ferrández Doe al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora ordinaria para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo, además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

*Firma al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.*

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma: Joseline Ferrández Doe NÚMERO DE MATRÍCULA: 201501909 PARALELO: 1

1) Escoja la respuesta correcta: (Valoración: 3 puntos cada pregunta)

1.1) ¿Qué es una Contribución Especial?

- 3
- a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
- b) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto
- c) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

1.2) Delegación es:

- 3
- a) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
- b) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
- c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.3) Acto administrativo es:

- a) Aquellos que regulan la creación de tributos de los gobiernos autónomos descentralizados.

3/  b) La declaración unilateral de voluntad, efectuada en ejercicio de la función administrativa que produce efectos jurídicos individuales o generales, siempre que se agote con su cumplimiento y de forma directa

c) Aquellos que regulan el ordenamiento jurídico de personas civiles.

1.4) ¿Qué es una contribución especial?

3/  a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

b) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

c) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

1.5) Avocación es:

3/  a) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

b) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.6) ¿Cómo se define a la compensación?:

3/  a) Las deudas tributarias se compensarán totalmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

b) Las deudas tributarias se pagarán parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

c) Las deudas tributarias se compensarán total o parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

1.7) ¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

a) La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

b) Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

c) Identidad de Hechos Generadores

- 3 ✓
- d) Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
  - e) Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

1.8) Una Falta Reglamentaria es:

- 3 ✓
- a) las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
  - b) las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
  - c) la violación de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

1.9) ¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- 3 ✓
- a) cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
  - b) cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
  - c) el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

1.10) Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- 3 ✓
- a) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
  - b) La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
  - c) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

1.11) ¿Qué es el interés Punitorio?

- 3 ✓
- a) El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
  - b) La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
  - c) Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

1.12) Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 3 ✓
- a) USD 100.000
  - b) USD 1.000.000
  - c) USD 3.000.000

1.13) De acuerdo al COIP, la Concusión es cuando:

- a) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- b) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que, abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- c) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

1.14) Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

1.15) ¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a) Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

1.16) De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- a) Seis meses
- b) Dos Años meses
- c) Doce meses
- d) Tres meses
- e) Nueve meses

2) Conteste las siguientes preguntas abiertas, justifique sus respuestas estableciendo en que norma se encuentra dicha respuesta, sino consta la norma se calificara solo la mitad del puntaje:  
 (Valoración: 6 puntos cada pregunta)

2.1) Explique la diferencia entre condonación y remisión

Condonación total o parcial de una deuda que se dan bajo circunstancias extraordinarias en el ámbito administrativo, y una remisión total o parcial de una deuda es cuando se cumple ciertos requisitos en el ámbito legal.

2.2) ¿Qué entiende por Delegación de parte de la Administración Tributaria para actuar en actos administrativos?

Delegación es cuando los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto a un órgano subordinado, directamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o administrativa lo hagan conveniente o necesario.

2.3) Establezca la diferencia entre reclamo de pago indebido y reclamo de pago en exceso. Justifique su respuesta

Pago indebido - Es el monto pagado del impuesto que no debía haberse pagado

Reclamo de pago en exceso - Es el monto pagado del impuesto en exceso, que debió pagarse pero por un monto inferior.

2.4) ¿Cuáles son los modos de extinción tributaria?

- Pago
- Prescripción
- Remisión
- Condonación
- Compensación



2.5) ¿Defina el hecho generador del impuesto al valor agregado?

El hecho generador del impuesto al valor agregado es el consumo (compra) de bienes/servicios que gravan tarifa 12%.

transfere  
e impuestos

S-1

3. Resuelva los siguientes casos y justifique su respuesta en los siguientes casos:

(Valoración: 8 puntos cada pregunta)

3.1) El contribuyente tiene un impuesto a la renta causado de USD 80.000 y retenciones que le han efectuado el año corriente de USD 50.000. Como el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considerado para la liquidación del impuesto, ¿Cuál sería el cálculo correspondiente a favor o en contra el contribuyente? ¿Qué acción tributaria debe seguir? Justifique su respuesta:

Anticipo calculado/pago definitivo de IR: USD 100.000

(-) Cuotas del anticipo pagadas en julio/septiembre: USD 30.000

(-) Retenciones que le han sido efectuadas: USD 50.000

(=) Contribuyente: 20.000

?

x que pese consumo.

S/b

3.2) Sobre el Impuesto a los consumos especiales, indicar los siguientes parámetros:

- Sujeto Activo: la persona natural o sociedad ~~X~~
- Sujeto Pasivo: el Estado y el proveedor de bienes/servicios ~~X~~
- Base imponible o base gravable: el importe o monto total del valor del bien/servicio de consumo especial
- Hecho Generador: consumo de bienes/servicios que se manifiesta cotizados como de consumo especial
- Tarifa: 12%
- Forma de Extinción: ?

Como cual?



4. Pregunta de selección múltiple: (Valoración 6 puntos)

4.1) Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.

- a) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- b) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
- c) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
- d) Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
- e) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- f) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- g) Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

6



AÑO:	2019 -2020	PERIODO:	II TÉRMINO
MATERIA:	Derecho Tributario	PROFESOR:	Ab. Katherine Rosero
EVALUACIÓN:	Tercera Evaluación	FECHA:	

92  
/100

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo, Joselyne Estefanía Medupe Mejoras al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora ordinaria para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo, además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

*Firma al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.*

"Como estudiante de ESPOI me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma: Joselyne Solledyn NÚMERO DE MATRÍCULA: 201808037 PARALELO: 3

1) Escoja la respuesta correcta: (Valoración: 3 puntos cada pregunta)

1.1) ¿Qué es una Contribución Especial?

- 3
- a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
  - b) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto
  - c) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

1.2) Delegación es:

- 3
- a) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - b) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.3) Acto administrativo es:

- a) Aquellos que regulan la creación de tributos de los gobiernos autónomos descentralizados.

- 3
- b) La declaración unilateral de voluntad, efectuada en ejercicio de la función administrativa que produce efectos jurídicos individuales o generales, siempre que se agote con su cumplimiento y de forma directa
  - c) Aquellos que regulan el ordenamiento jurídico de personas civiles.

1.4) ¿Qué es una contribución especial?

- 3
- a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
  - b) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.
  - c) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

1.5) Avocación es:

- 3
- a) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - b) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.6) ¿Cómo se define a la compensación?:

- 3
- a) Las deudas tributarias se compensarán totalmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente
  - b) Las deudas tributarias se pagarán parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente
  - c) Las deudas tributarias se compensarán total o parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

1.7) ¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

- a) La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
- b) Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
- c) Identidad de Hechos Generadores



- 3
- d) Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
  - e) Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

1.8) Una Falta Reglamentaria es:

- 3
- a) las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
  - b) las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
  - c) la violación de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

1.9) ¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- 3
- a) cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
  - b) cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
  - c) el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

1.10) Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- 3
- a) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
  - b) La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
  - c) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

1.11) ¿Qué es el interés Punitorio?

- 3
- a) El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
  - b) La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
  - c) Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

1.12) Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 3
- a) USD 100.000
  - b) USD 1.000.000
  - c) USD 3.000.000

1.13) De acuerdo al COIP, la Concusión es cuando:

- a) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- b) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que, abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- c) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

1.14) Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

1.15) ¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a) Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

1.16) De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- a) Seis meses
- b) Dos Años meses
- c) Doce meses
- d) Tres meses
- e) Nueve meses

2) Conteste las siguientes preguntas abiertas, justifique sus respuestas estableciendo en que norma se encuentra dicha respuesta, sino consta la norma se calificara solo la mitad del puntaje:

(Valoración: 6 puntos cada pregunta)

2.1) Explique la diferencia entre condonación y remisión

La condonación se refiere cuando una deuda tributaria <sup>intereses y</sup> se condona total o parcialmente bajo resolución de la máxima autoridad tributaria, es decir bajo mandato administrativo, sin embargo la remisión se da total o parcialmente pero bajo lo dispuesto en la ley, es decir según la cuantía y demás ~~indicación~~ <sup>indicación que se expone en la ley</sup>.

2.2) ¿Qué entiende por Delegación de parte de la Administración Tributaria para actuar en actos administrativos?

Delegación es cuando los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto ~~cuya~~ <sup>cuya</sup> resolución corresponda ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente e necesario.

2.3) Establezca la diferencia entre reclamo de pago indebido y reclamo de pago en exceso. Justifique su respuesta

Pago indebido se da cuando el contribuyente a efectuado el pago de un tributo inexistente, es decir cuando no existe la obligación tributaria o cuando está bajo ~~excepción~~ <sup>excepción</sup>, sin embargo el pago en exceso se da cuando el tributo ha sido pagado en demasía de su valor original, es decir se ha pagado ~~demás~~ <sup>demás</sup> de lo que se debería haber pagado originalmente.

2.4) ¿Cuáles son los modos de extinción tributaria?

- 1) Solución o pago
- 2) Compensación
- 3) Remisión
- 4) Confusión
- 5) Prescripción de la acción de cobro.

6

2.5) ¿Defina el hecho generador del impuesto al valor agregado?

El hecho generador del impuesto al valor agregado es el consumo de los contribuyentes en bienes y servicios. Si dicho hecho consumo es lo que genera el impuesto respectivo.

le transforman e importan

3. Resuelva los siguientes casos y justifique su respuesta en los siguientes casos:

(Valoración: 8 puntos cada pregunta)

3.1) El contribuyente tiene un impuesto a la renta causado de USD 80.000 y retenciones que le han efectuado el año corriente de USD 50.000. Como el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considera para la liquidación del impuesto, ¿Cuál sería el cálculo correspondiente a favor o en contra el contribuyente? ¿Qué acción tributaria debe seguir? Justifique su respuesta:

Anticipo calculado/pago definitivo de IR: USD 100.000

(-) Cuotas del anticipo pagadas en julio/septiembre: USD 30.000

(-) Retenciones que le han sido efectuadas: USD 50.000

(=) Contribuyente: \$ 20000 - Pago en exceso a favor

30000	100000
50000	100000
80000	20000

0  
0

El contribuyente tiene \$ 20000 a su favor debido a que es un pago en exceso que el ha realizado ya que el valor del anticipo es mayor que el IR causado.

Acción Tributaria → Reclamo de pago en exceso.

3.2) Sobre el Impuesto a los consumos especiales, indicar los siguientes parámetros:

- Sujeto Activo: El Estado en representación del SRI
- Sujeto Pasivo: los contribuyentes que consumen bienes especiales fuera de los mercados
- Base imponible o base gravable: Bienes especiales regulados como los video juegos, y demás
- Hecho Generador: Consumo de bienes especiales tales como películas, libros, video juegos, etc.
- Tarifa: Varía según la tabla estipulada en el SRI 11% a p.ej.
- Forma de Extinción: según la legislación el pago.

4. Pregunta de selección múltiple: (Valoración 6 puntos)

4.1) Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.

- a) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- b) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
- c) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
- d) Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
- e) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- f) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- g) Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.





AÑO:	2019-2020	PERIODO:	II TÉRMINO
MATERIA:	Derecho Tributario	PROFESOR:	Ab. Katherine Rosero
EVALUACIÓN:	Tercera Evaluación	FECHA:	12 / Febrero / 2020

89 / 100

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo, Freddy Crespo Landez al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora ordinaria para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo, además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

*Firma al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.*

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma: [Firma] NÚMERO DE MATRÍCULA: 201804333 PARALELO: 1

1) Escoja la respuesta correcta: (Valoración: 3 puntos cada pregunta)

1.1) ¿Qué es una Contribución Especial?

- 3
- a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
  - b) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto
  - c) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

1.2) Delegación es:

- 3
- a) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - b) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.3) Acto administrativo es:

- a) Aquellos que regulan la creación de tributos de los gobiernos autónomos descentralizados.

3 /  b) La declaración unilateral de voluntad, efectuada en ejercicio de la función administrativa que produce efectos jurídicos individuales o generales, siempre que se agote con su cumplimiento y de forma directa

c) Aquellos que regulan el ordenamiento jurídico de personas civiles.

1.4) ¿Qué es una contribución especial?

3 /  a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

b) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

c) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

1.5) Avocación es:

3 /  a) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

b) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.6) ¿Cómo se define a la compensación?:

3 /  a) Las deudas tributarias se compensarán totalmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

b) Las deudas tributarias se pagarán parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

c) Las deudas tributarias se compensarán total o parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

1.7) ¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

a) La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

b) Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

c) Identidad de Hechos Generadores

- 3/
- d) Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
  - e) Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**1.8) Una Falta Reglamentaria es:**

- 3/
- a) las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
  - b) las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
  - c) la violación de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**1.9) ¿Cómo se define el "Loss carry back"?**

- 3/
- a) cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
  - b) cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
  - c) el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**1.10) Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:**

- 3/
- a) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
  - b) La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
  - c) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**1.11) ¿Qué es el interés Punitorio?**

- 3/
- a) El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
  - b) La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
  - c) Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**1.12) Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a:**

- 3/
- a) USD 100.000
  - b) USD 1.000.000
  - c) USD 3.000.000



1.13) De acuerdo al COIP, la Concusión es cuando:

- a) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- b) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que, abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- c) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

1.14) Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

1.15) ¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a) Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

1.16) De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- a) Seis meses
- b) Dos Años meses
- c) Doce meses
- d) Tres meses
- e) Nueve meses



- 2) Conteste las siguientes preguntas abiertas, justifique sus respuestas estableciendo en que norma se encuentra dicha respuesta, sino consta la norma se calificara solo la mitad del puntaje:  
(Valoración: 6 puntos cada pregunta)

no es la bk  
El fin  
✓

2.1) Explique la diferencia entre condonación y remisión

Condonación es cuando se da la exoneración parcial o total de la deuda al sujeto pasivo, dada por la estipulación de la máxima autoridad administrativa mientras que la remisión es la condonación parcial o total de la deuda al sujeto pasivo, dado por caso suplen (como fallecimiento) establecido en la ley.

4

2.2) ¿Qué entiende por Delegación de parte de la Administración Tributaria para actuar en actos administrativos?

Cuando los órganos superiores pueden dar consentimiento de ~~actuación~~ un asunto a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente.

6

2.3) Establezca la diferencia entre reclamo de pago indebido y reclamo de pago en exceso. Justifique su respuesta

Pago indebido es cuando el contribuyente paga un tributo que no le corresponde o no debe ser cobrado mientras que el pago en exceso se cuando el contribuyente paga una cantidad superior al que debería pagarse por el tributo, ~~etc~~

6

2.4) ¿Cuáles son los modos de extinción tributaria?

- / Suspensión o pago
- / Compensación
- ✓ Confusión
- ✓ Remisión
- ✓ Prescripción de la acción de cobro

6

2.5) ¿Defina el hecho generador del impuesto al valor agregado?

El hecho generador del IVA ocurre cuando dos sujetos realizan la transferencia ya sea de un bien o servicio. ~~que el sujeto al comprar~~

el importación

SIT

3. Resuelva los siguientes casos y justifique su respuesta en los siguientes casos:

(Valoración: 8 puntos cada pregunta)

3.1) El contribuyente tiene un impuesto a la renta causado de USD 80.000 y retenciones que le han efectuado el año corriente de USD 50.000. Como el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considera para la liquidación del impuesto, ¿Cuál sería el cálculo correspondiente a favor o en contra el contribuyente? ¿Qué acción tributaria debe seguir? Justifique su respuesta:

Anticipo calculado/pago definitivo de IR: USD 100.000

(-) Cuotas del anticipo pagadas en julio/septiembre: USD 30.000

(-) Retenciones que le han sido efectuadas: USD 50.000

(=) Contribuyente: 20.000

$$\begin{array}{r} 100.000 \\ - 30.000 \\ \hline 70.000 \\ - 50.000 \\ \hline 20.000 \end{array}$$

$$100.000 - 80.000 = 20.000$$

El contribuyente tiene un pago en exceso de 20.000, al cual puede realizar un reclamo para la devolución del mismo mediante crédito tributario para próximas declaraciones.

0  
0

3.2) Sobre el Impuesto a los consumos especiales, indicar los siguientes parámetros:

- Sujeto Activo: Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Sujeto Pasivo: Personas naturales o jurídicas, personas naturales u otras que adquieren bienes o servicios sujetos al ICE
- Base imponible o base gravable: La totalidad del bien sujeto al impuesto ~~(?)~~
- Hecho Generador: Compra o adquisición de productos como tabaco, perfumes, videogames, entre otros
- Tarifa: Depende del producto que se adquiere, el tabaco 150% ~~(?)~~
- Forma de Extinción: pago

4. Pregunta de selección múltiple: (Valoración 6 puntos)

4.1) Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.

- a) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- b) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
- c) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como participes de la sociedad en Ecuador.
- d) Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
- e) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- f) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- g) Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

S



AÑO:	2019 -2020	PERIODO:	II TÉRMINO
MATERIA:	Derecho Tributario	PROFESOR:	Ab. Katherine Rosero
EVALUACIÓN:	Tercera Evaluación	FECHA:	

87  
100

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo, Andrade Guarnizo Lsciar Abraham al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora ordinaria para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo, además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

*Firma al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.*

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma: Lsciar Andrade G NÚMERO DE MATRÍCULA: 201807633 PARALELO: 1

1) Escoja la respuesta correcta: (Valoración: 3 puntos cada pregunta)

1.1) ¿Qué es una Contribución Especial?

- 3
- a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
  - b) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto
  - c) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

1.2) Delegación es:

- 3
- a) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - b) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.3) Acto administrativo es:

- a) Aquellos que regulan la creación de tributos de los gobiernos autónomos descentralizados.



3  b) La declaración unilateral de voluntad, efectuada en ejercicio de la función administrativa que produce efectos jurídicos individuales o generales, siempre que se agote con su cumplimiento y de forma directa

c) Aquellos que regulan el ordenamiento jurídico de personas civiles.

1.4) ¿Qué es una contribución especial?

3  a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

b) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

c) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

1.5) Avocación es:

3  a) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

b) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.6) ¿Cómo se define a la compensación?:

3  a) Las deudas tributarias se compensarán totalmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

b) Las deudas tributarias se pagarán parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

c) Las deudas tributarias se compensarán total o parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

1.7) ¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

a) La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

b) Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

c) Identidad de Hechos Generadores

- 3
- d) Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
  - e) Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

1.8) Una Falta Reglamentaria es:

- 3
- a) las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
  - b) las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
  - c) la violación de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

1.9) ¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- 3
- a) cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
  - b) cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
  - c) el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

1.10) Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- 3
- a) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
  - b) La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
  - c) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

1.11) ¿Qué es el interés Punitorio?

- 3
- a) El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
  - b) La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
  - c) Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

1.12) Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 3
- a) USD 100.000
  - b) USD 1.000.000
  - c) USD 3.000.000



1.13) De acuerdo al COIP, la Concusión es cuando:

- 3
- a) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
  - b) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que, abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
  - c) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

1.14) Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- X
- a) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
  - b) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
  - c) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

1.15) ¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- X
- a) Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
  - b) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
  - c) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

1.16) De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- 3
- a) Seis meses
  - b) Dos Años meses
  - c) Doce meses
  - d) Tres meses
  - e) Nueve meses

- 2) Conteste las siguientes preguntas abiertas, justifique sus respuestas estableciendo en que norma se encuentra dicha respuesta, sino consta la norma se calificara solo la mitad del puntaje:

(Valoración: 6 puntos cada pregunta)

2.1) Explique la diferencia entre condonación y remisión

Se entiende por remisión a aquel modo de extinción tributaria en el cual la obligación tributaria de un sujeto pasivo queda en estado de condonación, en función de los términos establecidos en el Código Tributario.

Por otro lado, la condonación, no figura necesariamente como un recurso de extinción tributaria, pero podría ser aplicable bajo otra figura o nombre, por medio de decretos, o actos administrativos, con el fin de colocar como exenta la deuda de algún contribuyente.

2.2) ¿Qué entiende por Delegación de parte de la Administración Tributaria para actuar en actos administrativos?

La delegación de parte de la Administración Tributaria para actuar en actos administrativos supone que órganos superiores poseen la posibilidad de otorgar las facultades y autoridad suficientes, o algún órgano dependiente, o dar conocimiento de un caso, del cual ordinariamente su resolución pertenecería a los órganos superiores mencionados; todo esto, con el fin de que estos órganos dependientes lleven a cabo la resolución y el debido proceso de los actos administrativos o asuntos que le fueron delegados.

2.3) Establezca la diferencia entre reclamo de pago indebido y reclamo de pago en exceso. Justifique su respuesta

El reclamo de pago indebido es aquel que se da cuando la Administración Tributaria establece el cometimiento de un hecho gravable por parte de un sujeto pasivo, lo cual lo convertiría en deudor de una obligación no correspondiente al verdadero hecho gravable del cual debió haber sido determinado. Por otro lado, el reclamo del pago en exceso, se da cuando la cuantía de la obligación pecuniaria excede al valor que realmente se debería cancelar como obligación tributaria.

2.4) ¿Cuáles son los modos de extinción tributaria?

Los modos de extinción tributaria son:

- \* Pago
- \* Compensación
- \* Confusión
- \* Remisión
- \* Prescripción del plazo de cobro

2.5) ¿Defina el hecho generador del impuesto al valor agregado?

*es la transferencia o consumo*  
El hecho generador del impuesto al valor agregado constituye aquella compra de bienes o adquisición de servicios que gravan una tarifa de 0% o 12% según la ley tributaria vigente emitida por este impuesto.

4

3. Resuelva los siguientes casos y justifique su respuesta en los siguientes casos:

(Valoración: 8 puntos cada pregunta)

3.1) El contribuyente tiene un impuesto a la renta causado de USD 80.000 y retenciones que le han efectuado el año corriente de USD 50.000. Como el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considera para la liquidación del impuesto, ¿Cuál sería el cálculo correspondiente a favor o en contra el contribuyente? ¿Qué acción tributaria debe seguir? Justifique su respuesta:

Anticipo calculado/pago definitivo de IR: USD 100.000

(-) Cuotas del anticipo pagadas en julio/septiembre: USD 30.000

(-) Retenciones que le han sido efectuadas: USD 50.000

(=) Contribuyente:  $USD 20.000 = USD 100.000 - USD 30.000 - USD 50.000$

En este caso, debería seguir una acción tributaria correspondiente a un pago en exceso, pues el valor del anticipo calculado supera por USD 20.000 al impuesto a la renta causado.

0  
0.

3.2) Sobre el Impuesto a los consumos especiales, indicar los siguientes parámetros:

- Sujeto Activo: El Estado a través del SRI
- Sujeto Pasivo: Personas naturales o jurídicas que adquieren los bienes determinados para el impuesto.
- Base imponible o base gravable: El precio de la producción <sup>Consumo</sup> considerados como parte del hecho generador de este impuesto.
- Hecho Generador: La adquisición de bienes determinados para este impuesto como: arma de fuego, metacargas, revólveros, etcétera.
- Tarifa: Varían en función del bien que se adquiere, por ejemplo, las armas de fuego gravan a 150%.
- Forma de Extinción: El pago en el momento de adquisición del bien.



4. Pregunta de selección múltiple: (Valoración 6 puntos)

4.1) Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.

- a) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- b) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
- c) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
- d) Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
- e) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- f) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- g) Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

5



AÑO:	2019 -2020	PERIODO:	II TÉRMINO
MATERIA:	Derecho Tributario	PROFESOR:	Ab. Katherine Rosero
EVALUACIÓN:	Tercera Evaluación	FECHA:	

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo, Christian Enrique Zur al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora ordinaria para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo, además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

*Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.*

"Como estudiante de ESPOI me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma: Christian Enrique Zur NÚMERO DE MATRÍCULA: 201807639 PARALELO: 1

90  
100

1) Escoja la respuesta correcta: (Valoración: 3 puntos cada pregunta)

1.1) ¿Qué es una Contribución Especial?

- 3 /
- a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
  - b) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto
  - c) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

1.2) Delegación es:

- 3 /
- a) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - b) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.3) Acto administrativo es:

- a) Aquellos que regulan la creación de tributos de los gobiernos autónomos descentralizados.



- 3
- b) La declaración unilateral de voluntad, efectuada en ejercicio de la función administrativa que produce efectos jurídicos individuales o generales, siempre que se agote con su cumplimiento y de forma directa
  - c) Aquellos que regulan el ordenamiento jurídico de personas civiles.

1.4) ¿Qué es una contribución especial?

- 3
- a) Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.
  - b) Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.
  - c) Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

1.5) Avocación es:

- 3
- a) Cuando los órganos superiores pueden tomar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente corresponde a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - b) Los órganos superiores pueden dar conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente a sus órganos administrativos dependientes, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.
  - c) Los órganos superiores toman conocimiento de un asunto cuya resolución corresponda, ordinariamente o por delegación, a otro órgano administrativo de la misma índole, cuando circunstancias de índole técnica, económica, social, jurídica o territorial lo hagan conveniente o necesario.

1.6) ¿Cómo se define a la compensación?:

- 3
- a) Las deudas tributarias se compensarán totalmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente
  - b) Las deudas tributarias se pagarán parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente
  - c) Las deudas tributarias se compensarán total o parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidos por la autoridad administrativa competente

1.7) ¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

- a) La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
- b) Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
- c) Identidad de Hechos Generadores



- 3/ ✓
- d) Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
  - e) Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**1.8) Una Falta Reglamentaria es:**

- 3/ ✓
- a) las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
  - b) las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
  - c) la violación de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**1.9) ¿Cómo se define el "Loss carry back"?**

- 3/ ✓
- a) cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
  - b) cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
  - c) el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**1.10) Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:**

- 3/ ✓
- a) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
  - b) La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
  - c) La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**1.11) ¿Qué es el interés Punitorio?**

- 3/ ✓
- a) El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
  - b) La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
  - c) Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**1.12) Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, los contribuyentes obligados a pagar el impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a:**

- 3/ ✓
- a) USD 100.000
  - b) USD 1.000.000
  - c) USD 3.000.000

1.13) De acuerdo al COIP, la Concusión es cuando:

- 3
- a) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
  - b) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que, abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
  - c) Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

1.14) Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c) En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

1.15) ¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- X
- a) Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
  - b) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
  - c) Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

1.16) De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- 3
- a) Seis meses
  - b) Dos Años meses
  - c) Doce meses
  - d) Tres meses
  - e) Nueve meses

- 2) Conteste las siguientes preguntas abiertas, justifique sus respuestas estableciendo en que norma se encuentra dicha respuesta, sino consta la norma se calificara solo la mitad del puntaje:  
(Valoración: 6 puntos cada pregunta)

2.1) Explique la diferencia entre condonación y remisión

La condonación es el perdono total o parcial de la obligación mediante acto administrativo (resolución de la misma autoridad), mientras que la remisión es mediante acto jurídico o legal en virtud de acuerdo a lo que estipula la ley.

6

2.2) ¿Qué entiende por Delegación de parte de la Administración Tributaria para actuar en actos administrativos?

Es cuando una autoridad comuna entre dos órganos transfiere las responsabilidades de uno al otro, siempre que sea conveniente y no esté prohibido por la ley. Este hecho afecta luego de la notificación, además la delegación puede ser parcial o total.

siempre es deparativa  
jerárquicamente inferior  
el que toma decisiones  
son conceptos distintos.

2.3) Establezca la diferencia entre reclamo de pago indebido y reclamo de pago en exceso. Justifique su respuesta

El pago indebido es cuando el contribuyente hace el pago de un impuesto que no le corresponde y no está declarado erróneamente, mientras que el pago en exceso es cuando el contribuyente paga de más un impuesto que sí le corresponde, esto se da cuando aplican una tarifa errónea.

2.4) ¿Cuáles son los modos de extinción tributaria?

- ✓ Pago
- ✓ Compensación
- ✓ Confusión
- ✓ Remisión
- ✓ Prescripción de la acción de pago

6

2.5 ) ¿Defina el hecho generador del impuesto al valor agregado?

El hecho generador es aquella actividad o acción por la que nace el tributo. En este caso para el IVA la acción es la transferencia de bienes o prestación de servicio y la importación de un producto.

3. Resuelva los siguientes casos y justifique su respuesta en los siguientes casos:

(Valoración: 8 puntos cada pregunta)

3.1 ) El contribuyente tiene un impuesto a la renta causado de USD 80.000 y retenciones que le han efectuado el año corriente de USD 50.000. Como el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considerado para la liquidación del impuesto, ¿Cuál sería el cálculo correspondiente a favor o en contra el contribuyente? ¿Qué acción tributaria debe seguir? Justifique su respuesta:

Anticipo calculado/pago definitivo de IR: USD 100.000

$$100.000 - 30.000 - 50.000 = 20.000$$

(-) Cuotas del anticipo pagadas en julio/septiembre: USD 30.000

(-) Retenciones que le han sido efectuadas: USD 50.000

(=) Contribuyente: \$ 20.000

El cálculo es a favor del contribuyente por un monto de \$ 20.000 y la acción tributaria correspondiente sería un reclamo por pago en exceso debido a que su anticipo es mayor al impuesto causado, así podría usar ese saldo a favor como crédito tributario en su próxima declaración.

g

3.2) Sobre el Impuesto a los consumos especiales, indicar los siguientes parámetros:

- **Sujeto Activo:** El estado con representación del SRI
- **Sujeto Pasivo:** Contribuyentes que compran productos o servicios categorizados como consumos especiales o contemplados en el listado de consumos especiales.
- **Base imponible o base gravable:** El valor del producto o servicio categorizados como consumos especiales.
- **Hecho Generador:** La adquisición de productos o servicios categorizados como consumos especiales.
- **Tarifa:** del 0% al 35%
- **Forma de Extinción:** Declaración, pago

4. Pregunta de selección múltiple: (Valoración 6 puntos)

4.1) Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.

- a) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- b) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos. e
- c) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
- d) Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
- e) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- f) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- g) Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

5